

Raadsvoorstel

Waalre, 7 november 2023

Vergaderdatum	: 12 december 2023
Voorstelnummer	: 2023-84
Zaaknummer	: 654774
Portefeuillehouder :	: P. van de Loo
Naam opsteller	: Ruud Hart
Naam voorstel	: Voorstel tot het vaststellen van het controleprotocol en normenkader 2023
Grondslag raadsbesluit	: Artikel 213 gemeentewet: vastleggen raadsriteria voor het controleprotocol en normenkader voor de accountant voor de jaarrekeningcontrole 2023.

Voorgesteld besluit:

1. Het controleprotocol 2023, inclusief het normenkader, vast te stellen.

Onderwerp

Controleprotocol en Normenkader 2023

Voorstel

1. Het controleprotocol 2023, inclusief het normenkader, vast te stellen

Inleiding

Het controleprotocol wordt jaarlijks door de raad vastgesteld. Het controleprotocol is de invulling van de opdracht van de raad aan de accountant en college om een oordeel te geven over de aspecten van getrouwheid en financiële rechtmatigheid van de jaarrekening 2023. De gemeenteraad is de opdrachtgever voor de accountant.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant en college over de reikwijdte van de controles.

De accountant geeft een oordeel over de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva.

Vanaf 2023 zal het College van de gemeente Waalre een rechtsmatigheidsverklaring (verantwoording) opstellen. De rechtsmatigheidsverklaring zal ook door de accountant beoordeeld worden op getrouwheid.

De rechtsmatigheidsverklaring wordt opgenomen in de jaarrekening en toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarstukken. De toelichting bestaat uit de belangrijkste bevindingen in het boekjaar 2023 en eventuele verbetermaatregelen.

Gedurende het jaar worden behaalde doelstellingen en interne controle bevindingen besproken in een gesprekscyclus tussen college en gemeenteraad (in de auditcommissie).

Het normenkader 2023, zie bijlage 1, heeft t.o.v. 2022 weinig wijzigingen ondergaan, alleen de jaartallen zijn aangepast en eventuele nieuwe verordeningen zijn erbij gekomen.

Dit controleprotocol en normenkader 2023 is besproken met de auditcommissie in de vergadering van 16 november 2023. Het advies van de auditcommissie is

Beoogd resultaat

Kaders stellen voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 zodat de accountant zijn controle en rapportages kan inrichten. De kaders (uitgangspunten en percentages) hebben betrekking op de doelmatig- en rechtmatigheid.

Argumenten

1.1. Op grond van de gemeentewet moet de accountantscontrole plaatsvinden van de jaarrekening.

- Op 19 april 2022 heeft de gemeenteraad Astrium Overheidsaccountants (nu: Flynth Adviseurs & Accountants B.V.) de controleopdracht verstrekt voor de boekjaren 2022 t/m 2025. Door de verlengingsclausule is het contract geldig tot en met het boekjaar 2026. (Contract eindigt op 1-6-2027)
- In de controleverordening van Waalre zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole vastgelegd.

1.2. Voorkomen dat gemeente Waalre gekort wordt op de algemene Uitkering

- Het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring is een voorwaarde om niet gekort te worden op de Algemene Uitkering.

1.3. Voorwaarden scheppen om het risico op verkrijging van een niet-goedkeurende accountantsverklaring te verkleinen.

- Enkele artikelen uit de Verordening van WMO en Jeugdzorg die betrekking hebben op prestatiemetingen, die niet uitvoerbaar zijn, uit te sluiten van de controle. Voor verdere toelichting op het uitsluiten van specifieke artikelen van de genoemde verordeningen, zie bijlage 2.

Kanttekeningen

1.1. Risico op een niet-goedkeurende verklaring

- Ondanks het uitsluiten van specifieke artikelen van de Verordeningen van de WMO en Jeugdzorg is er een risico op een niet-goedkeurende verklaring. Er is een bijlage 3 (onderdeel risico's en uitzonderingen) opgenomen die uitleg geeft over deze mogelijke risico's.

Kosten en dekking

Aan dit voorstel zijn geen extra kosten verbonden. De kosten van de accountant zijn al structureel opgenomen in de meerjarenbegroting.

Duurzaamheid

De controlegegevens en het controledossier zijn volledig gedigitaliseerd. De controlegegevens worden geüpload naar de portal van Flynth Accountants. Tevens zal getracht worden, dat de controlewerkzaamheden zowel op kantoor als thuis kunnen plaatsvinden.

Burgerparticipatie

n.v.t.

Inclusieve samenleving

n.v.t.

Communicatie

De jaarstukken en de accountantsverklaring worden verstuurd naar de provincie. De accountantsverklaring wordt samen met relevante stukken ook verstuurd naar het CBS.

Vervolgprocedure en planning

- Uw raadsbesluit over de goedkeuring van het controleprotocol en normenkader 2023 wordt gedeeld met de accountant;
- De ambtelijke organisatie heeft van januari tot en met april de tijd om de jaarstukken op te stellen, afhankelijk van de nog vast te stellen planning in 2024;
- De start van de jaarrekeningcontrole zal plaatsvinden voor de meivakantie, de precieze data worden nog nader bepaald, in samenwerking met de accountant;
- In de maand mei - juli doorloopt het raadsvoorstel over het jaarverslag en jaarrekening 2023 het bestuurlijk proces;
- Voor 15 juli worden de goedgekeurde jaarstukken aan Gedeputeerde Staten aangeboden conform wet- en regelgeving.

Let op: de accountant controleert de rechtmatigheidsverantwoording als een regulier onderdeel van de jaarrekeningcontrole. In de bovenstaande planning is daarom ook geen specifiek planningsmoment opgenomen voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Bijlagen onderdeel van het voorstel

Bijlage 1: Controle protocol 2023 incl. normenkader 2023

Bijlage 2: Uitzonderingen artikelen WMO en Jeugdzorg (Verordeningen)

Bijlagen ter informatie

Bijlage 3: informatie over knelpunten van de Verordeningen

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALRE,

gemeentesecretaris,

burgemeester,



mr. drs. R.L. Franken



M.F. Oosterveer